Analisi del principio contabile OIC 16 immobilizzazioni materiali

Applicazione della metodologia del component approach

PARTE 2: APPLICAZIONE DELLA METODOLOGIA DEL COMPONENT APPROACH

Dott. Alessandro Abate
ODCEC Verona

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Definizione

L’approccio per componenti, detto **component approach**, è una modalità di rilevazione contabile utilizzabile per le immobilizzazioni materiali, che consiste nell’**ammortizzare** le **varie componenti** di un bene in modo **autonomo**, un funzione della vita utile propria

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Vantaggi

Fornire una migliore rappresentazione contabile, sotto profilo della competenza temporale, in riferimento

ai c.d. **«beni complessi»,** cioè i beni al cui interno sono presenti più componenti distinte, di diversa natura.

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

NB:

Nel bilancio non compaiono le singole componenti,

bensì il valore contabile del **cespite principale**,

determinato al netto della sommatoria dei fondi ammortamento

delle singole componenti

- (documento CNDCEC maggio 2015)

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Precisazioni

1.

Il component approach non è **praticabile** quando la società non è in grado di determinare attendibilmente la vita utile del componente oppure quando i costi sono eccessivamente onerosi rispetto al beneficio informativo prodotto.

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

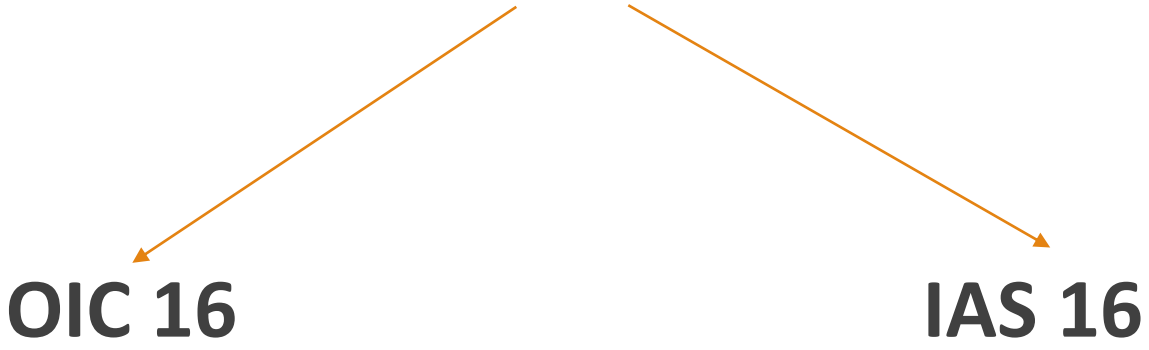
Precisazioni

2.

La separazione non è, invece, **significativa** quanto la stessa non produce informazioni utili per gli utilizzatori del bilancio; la significatività può essere essenzialmente ricondotta al caso in cui il componente abbia un valore rilevante risetto al valore complessivo dell'elemento di cui fa parte.

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

L'AMBITO DI APPLICAZIONE DEL COMPONENT APPROACH TRA



OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Vecchia versione OIC 16 (2005)

«… nel caso di cespiti che comprendono accessori, componenti o pertinenze, aventi **vita utile di durata inferiore** al cespite principale

si calcola l'ammortamento di tali componenti separatamente dal cespite principale, salvo il caso in cui ciò non sia praticabile…»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Nuova versione OIC 16 (2016)

«…se l'immobilizzazione materiale comprende componenti, pertinenze o accessori aventi **vite utili di durata diversa** dal cespite principale

l'ammortamento di tali componenti si calcola separatamente dal cespite principale, salvo il caso in cui ciò non sia praticabile o non significativo…»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Si evince come l'Organismo italiano di Contabilità, nella riformulazione del principio contabile n. 16, si sia **allineato** con il principio contabile internazionale corrispondente, IAS 16..

..Infatti…

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

IAS 16

«…quando un bene è composto da parti significative, aventi vita utile differente

ciascuna parte costituisce una immobilizzazione autonoma rispetto al bene principale e deve essere contabilizzata separatamente…»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Esempi nell'OIC 16

- Stabile (immobile) → Ascensore
- Macchinario → Nastro trasportatore

Occorre focalizzare l'attenzione sulla **definizione di «bene»** in senso proprio

capire quando si parla di **«componente»** inteso come parte di un bene o quando si parla di **due «beni» distinti** ed utilizzati assieme

L'OIC non fornisce una definizione precisa e puntuale

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Occorre considerare come

l'indicazione del **nuovo OIC 16** non sia una facoltà, bensì una **previsione tecnica**.

Nel caso in cui tali situazioni si verifichino occorre – al fine di predisporre un bilancio in linea con i principi contabili nazionali, effettuare la separazione.

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Esempio pratico

L'IMPIANTO FOTOVOLTAICO

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

A.d.E – C.M. 46/E/2007

«…L’impianto fotovoltaico è un bene mobile con coefficiente di ammortamento pari al 9%, come le centrali termoelettriche…»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

A.d.E – C.M. 36/E/20013

L'Agenzia delle Entrate cambia completamente interpretazione affermando che:

«…l'impianto fotovoltaico, ad eccezione di quelli di modestissime dimensioni

deve essere considerato un bene immobile nella categoria – fabbricati destinati all'industria – con la percentuale di ammortamento pari al 4%...»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Conseguenza…

Si applica il **9%** ai soli impianti

qualificabili come **«beni mobili»,** in quanto equiparabili alle centrali termoelettriche.

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Impianto fotovoltaico= bene mobile

- Potenza nominale < di 3kw per ogni unità immobiliare servita

- Potenza nominale complessiva (kw) non superiore a 3 volte il numero delle unità immobiliari le cui parti comuni sono servite dall'impianto

- Per installazioni ubicate al suolo, il volume individuato dall'intera area destinata all'intervento non deve superare i 150 metri cubi

..In sostanza….

NESSUNO!!!!

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Legge di stabilità 2016

Il comma 21 della L. 28dicembre 2015, n. 208 ha stabilito che, ai fini della determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare, **devono essere esclusi i macchinari, congegni e altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivi (c.d. imbullonati)**

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

A.I.D.C.

Norma di comportamento n. 197

Ammortamento degli impianti

fotovoltaici (ed eolici) «imbullonati»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Ha ritenuto che..

In ottemperanza al principio contabile OIC 16, sulla base del c.d. approccio per componenti (Component Approach)

agli **impianti fotovoltaici** ed eolici a terra, classificati come tali in bilancio, era applicabile **l'aliquota di ammortamento del 9%** mentre quella del **4%** risultava **applicabile** solamente alle parti degli impianti identificabili quali **fabbricati in senso proprio.**

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

L'intervento del M.E.F.

Attraverso l'interrogazione parlamentare n. 509541 del 22 settembre 2016 inizialmente

smentiva tali conclusioni, ritenendo applicabile l'aliquota del 9% ai soli impianti fotovoltaici considerati come «beni mobili»

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

L'ultima parola dell'Agenzia delle Entrate

C.M. 4/E/2017

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Attraverso tale circolare ministeriale

L'agenzia delle Entrate

traendo spunto sulla norma c.d. imbullonati, conferma parzialmente la tesi dell'A.I.D.C.

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Conclusione

COMPONENTE IMPIANTISTICA

(ES. INVERTER, PANNELLI AD ESCOLUSIONE DI QUELLI CHE COSTITUISCONO LA COPERTURA O PARETIDELLE COSTRUZIONI)

APPLICO L'ALIQUOTA DEL 9%

SI SUPER AMMORTAMENTO!!!

OIC 16 – Applicazione del Component Approach

Conclusione

-**COMPONENTE IMMOBILIARE**

(ES: ELEMENTO STRUTTURALE COME SOLAIO, COPERTURA, SUOLO QUANTO TRATTASI DI IMPIANTI A TERRA)

APPLICO L'ALIQUOTA DEL 4%

NO SUPER AMMORTAMENTO!!!

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Verona